

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 13620081150841

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

低碳经济时代“碳关税”法律问题探析

Analysis on Legal Issues of Carbon Tariff in

the Era of Low-Carbon Economy

童 文 萍

指导教师姓名: 朱晓勤教授

专 业 名 称: 法 律 硕 士

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日:

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内 容 摘 要

气候变暖是人类正面临的严峻而又难以解决的一大问题。2009 年 12 月联合国哥本哈根气候变化大会虽无实质性成果，但在今后相当长一段时期内全球气候的政治经济博弈依然会是一个被探讨、谈判乃至争执的重要议题。“碳关税”作为一种国际气候政治博弈的手段，在哥本哈根气候大会后，越来越受到欧美等西方发达国家的重视。2009 年 6 月美国国会以微弱优势通过了《清洁能源与安全法案》（ACESA），将“碳关税”的实施纳入具有实质影响的立法事项中。该法案虽然没有出现“碳关税”字眼，但已被美国政界及学界解释为从 2020 年起美国政府有权对未采取减排措施的国家征收“碳关税”。虽然这项政策还未开始实施，但“碳关税”这一新生事物备受各国学者所关注。

本文以发达国家提出“碳关税”的背景为切入点，对“碳关税”的法律性质进行了探讨，同时在现有国际法律框架下分析“碳关税”的合法性及合理性，并从贸易与环境的关系角度探讨“碳关税”可能对我国经济政治产生的影响，提出了我国应对的法律对策建议。除引言和结语外，本文分为四章。

第一章首先介绍了“碳关税”的溯源，接着对“碳关税”的概念进行了界定，指出“碳关税”一词存在歧义，它的实质是一种边境调节措施。同时从经济与环境的角度对“碳关税”的背景进行了分析。

第二章对“碳关税”的法律性质进行了探讨，主要是对三种相关观点进行了分析，从而使得“碳关税”的法律性质更明晰。“碳关税”虽然可归于 WTO 规则中的一项边境调节措施，但这种形式违反国际法的基本原则。美国经济学家克鲁格曼的“碳关税”构想认为“碳关税”本质是一种增值税也是缺乏支持的前提和基础。通过分析美国提出“碳关税”的意图，本文认为“碳关税”是新型的以社会责任为名构筑的绿色贸易壁垒。

第三章对“碳关税”的合法性进行了分析。本文认为“碳关税”这一政策不仅违背了“共同但有区别”的责任原则，同时也违背了 WTO 框架下

的基本原则和 GATT1994 的例外条款。

第四章阐述了“碳关税”对我国经济的影响及我国应对的法律对策。认为“碳关税”若实施对我国政治经济的影响是巨大的，所以我国应该在国际气候法律秩序的构建中争取“话语权”，坚持“共同但有区别”的责任原则，同时应加快我国应对气候变化的相关立法。

——**关键词：**碳关税；法律性质；法律对策

厦门大学博士论文摘要库

ABSTRACT

Climate warming is one of the greatest challenges that the international community face. It is a serious and difficult problem to solve. International cooperation has been initiated, which is based on United Nations Framework Convention on climate change. The purpose of the system is to slow down climate deterioration by controlling greenhouse gases emission. Copenhagen Conference was held in December 2009, all countries wish to reach a binding multilateral agreement on the post-2012 greenhouse gas emissions but failed at last. Although no substantive results, the discussion or even the dispute of climate policy will continue to be an important issue for the politics and economy for a long period of time. "Carbon tariff" is becoming a measure of international climate political game. After the Copenhagen Conference, more and more countries in Europe and America attempting to use "carbon tariff" to change the current form of greenhouse gas emission reduction. The U.S. Congress narrowly passed the Clean Energy and Security Act (ACESA) in June 2009." Although the word "carbon tariff" doesn't appear in the bill, the U.S. government and academia interpret some measures involved as "carbon tariff". While this policy has not yet started, but scholars from various countries warn that "carbon tariff" should not be underestimated.

In this paper, the definition and background of carbon tariff are discussed in chapter one ,Chapter two is the legality analysis of "carbon tariff" .It is essentially a kind of border tax adjustment or carbon-based border adjustment measures. But the NOBEL economist PAUL KRUGMAN explains "carbon tariff" as a value-added tax. Chapter three, analyzes the legality of "carbon tariff. It breaches the principle of Common but Differentiated Responsibility, and also breaches the WTO rules and the principle of National Treatment and MFN principle. Chapter four analyzes the impacts of "carbon tariff" on China's

economy, and provides some legal suggestions for China to combat the "carbon tariff".

——**Key Words:** Carbon Tariff ; Legal Character; Legal Counter-measures

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	1
第一章 碳关税概念界定及提出背景	3
第一节 碳关税的溯源及概念界定	3
一、碳关税的溯源	3
二、碳关税的概念界定	4
第二节 碳关税提出的背景	5
一、环境背景：各国应对全球变暖的行动	5
二、经济背景：低碳经济成为国际竞争的制高点	6
三、贸易与环境的冲突成为国际焦点	9
第二章 碳关税的法律性质分析	10
第一节 碳关税与边境调节税	10
第二节 克鲁格曼的“碳关税”构想	11
第三节 碳关税与传统绿色贸易壁垒	13
第三章 碳关税在法律框架下的合法性分析	16
第一节 碳关税违背共同但有区别的责任原则	16
第二节 WTO 框架下碳关税不具合法性	18
一、碳关税与 WTO 基本原则	18
二、碳关税不符合 GATT1994 例外条款	20
第四章 碳关税对我国的影响及我国的法律对策	22
第一节 碳关税对我国经济的影响	22
第二节 我国应对碳关税的法律对策	25
一、在国际气候法律秩序构建中争取“话语权”	25

二、坚持“共同但有区别责任”原则.....	27
三、加快我国应对气候变化的相关立法.....	错误！未定义书签。
结 语.....	34
参考文献	35

厦门大学博硕士论文摘要库

CONENTS

Preface.....	1
Chapter 1 The Definition and Background of Carbon Tariff.....	3
Subchapter 1 The Origin and Definition of Carbon Tariff	3
Section 1 The Origin of Carbon Tariff	3
Section 2 The Definition of Carbon Tariff.....	4
Subchapter 1 The Background of Carbon Tariff.....	5
Section 1 The Environment Background: the World Address Action to Global Warming.....	5
Section 2 The Economy Background: Low-carbon Economy Has Become the Heights of International Competition	6
Section 3 The Conflicts Between Trade and Environment in the International Spotlight.....	9
Chapter 2 The Analysis on the Legal Character of Carbon Tariff	10
Subchapter 1 Carbon Tariff and Border Tax Adjustment	10
Subchapter 2 Krugman’ s Carbon Tariff Concept	11
Subchapter 3 Carbon Tariff and Traditional Green Trade Barriers	13
Chapter 3 The Legitimacy of Carbon Tariff Under the Legal Framework	16
Subchapter 1 Carbon Tariff Breaches the principle of Common but Differentiated Responsibilities.....	16
Subchapter 2 Carbon Tariff does not Have Legitimacy Under WTO	18
Section 1 Carbon Tariff and the Basic Principles of WTO.....	18
Section 2 Carbon Tariff Breaches the Exception Clause of GATT 1994 ..	20

Chapter 4	The Impact of Carbon Tariff on China and China's Legal	
	Counter-measures	22
Subchapter 1	The Impact of Carbon Tariff on China	22
Subchapter 2	China's Legal Counter-measures	25
Section 1	Seek the Right of Speak in International Legal System.....	25
Section 2	Insist the Principle of the Common but Differentiated Responsibilities	27
Section 3	Speed up Legislation Combating the Climate Change 错误! 未定 义书签。	
Conclusion		34
Bibliography		35

引言

当今世界面临的严峻的挑战不是战争或贫困，而是与全球人类生活密切相关的气候变化。2006 年美国 12 位气候科学家对 90 年代末 3 位科学家提出的表现过去二千年中地球表面温度变化情况的著名“曲棍球杆”曲线进行了验证，并在研究报告指出：20 世纪的后几十年比过去四百年的任何一个时期都更热。最近的气候变暖是过去四百年中前所未有的也可能是过去二千年中没有的。^①近几年频繁的自然灾害、海平面上升、生态系统改变，让人类意识到若再不拯救地球，电影《2012》中令人悚然的世界末日情景也许可能变为现实。甚至有学者断言：“来自空中的威胁已不再是导弹，而是全球性的气候变暖。”^②人类社会必须及时采取各种措施应对气候变暖这一严峻的问题。

20 世纪 90 年代以来，随着乌拉圭回合谈判的结束和世界贸易组织（WTO）的成立，关税贸易壁垒的贸易保护措施不断受到削弱，贸易自由化的发展让国际贸易的竞争愈加激烈。在长达 8 年的乌拉圭回合中，环境问题成为热门话题之一，使得乌拉圭回合的成果呈现明显的“绿色印记”。^③从《联合国气候变化框架公约》、《京都议定书》到巴厘岛路线图,再到 2009 年 12 月在哥本哈根举行的全球气候变化谈判,人类就全球气候变暖问题从认识到着手解决留下了曲折的足迹。2008 年度全球金融危机促使世界经济加速向低碳化深入发展，低碳经济成为实现全球减排目标、促进经济复苏和可持续发展的重要推动力量。美欧将应对气候变化与国际贸易联系起来，在加紧实施低碳经济发展战略的同时，试图通过征收“碳关税”给中国等发展中国家施加强大的减排压力来降低发展中国家出口商品的比较优势，构筑世界新一轮产业和技术竞争壁垒。

^① 杨兴.<气候变化框架公约>研究[M].北京:中国法制出版社,2007.2.

^② [美]诺曼·迈尔斯著.最终的安全：政治稳定的环境基础[M].王正平等译.上海:上海译文出版社,2001.9-10.

^③ 李健.经济全球化背景下的新贸易壁垒[M].北京:现代出版社,2007.12.

欧洲政策研究中心能源气候项目负责人伊恩霍夫表示：“如果启动碳关税，那么可以帮助欧盟在未来的气候变化谈判中获得主导地位。”^①法国总统萨科奇也多次在不同场合不遗余力地“推销”碳关税，表示将继续推动欧盟设立碳税边界机制，以加强针对“环境倾销”行为的斗争。2009 年 12 月 22 日，欧盟各国环境部长在布鲁塞尔召开会议，许多欧盟国家部长均认为“碳关税”将是一种最终的选择。而美国的《清洁能源与安全法案》（ACESA）更是将停留在探讨层面的“碳关税”上升到了立法层面。正如厦门大学中国能源经济研究中心主任林伯强 2010 年 11 月在中山大学岭南学院讲座中提到：碳关税的征收是大势所趋！‘低碳全球化’背景下的利益暗战一触即发！”^②

^① 欧盟或将征碳关税 中国制造首当其冲.WTO 事务咨询网.<http://www.hbwto.org.cn/Disp.aspx?BizID=13522> 2010-12-20.

^② 美国迈出应对气候变化重要一步.人民网.<http://env.people.com.cn> 2010-12-9.

第一章 “碳关税”概念的界定及提出背景

第一节 “碳关税”的溯源及概念界定

一、“碳关税”的溯源

“碳关税”最早表述源于 2006 年 11 月 6 日至 17 日在肯尼亚内罗毕召开的第 12 届联合国气候变化大会上，法国前总理多米尼克·德维尔潘提议：应对没有签署后 2012 气候变化国际公约（即所谓的“后《京都议定书》”）的国家的工业产品出口征收额外关税（extra tariff）。^①2007 年法国针对美国退出《京都议定书》，提出欧盟成员国应当基于减排温室气体的承诺对来自美国的进口产品征收碳关税。^②法国总统萨科奇在 2007 年 11 月，再次重申了碳关税的提议，试图保护欧盟排放交易体制下（EUETS）面临沉重执行成本的欧盟企业。2009 年 6 月，萨科奇再次将“碳关税”的讨论升级，建议若哥本哈根气候变化大会没有达成一致，则可考虑将“碳关税”作为一种机制来控制温室气体排放，为欧洲公司与来自尚未进行二氧化碳减排国家的产品间的竞争建立一个“公平的环境”。^③

面对法国在碳关税问题上的狂飙突进，大洋彼岸的美国也不甘示弱。美国国会众议院于 2009 年 6 月 26 日投票通过了由议员韦克斯曼(Waxman)和马基(Markey)共同提出的《美国清洁能源与安全法案》。该法案第四部分第 768 节规定了 International Reserve Allowance Program，（国际储备配额项目，笔者译注），指在与美国参加的国际协定一致的基础上，基于在实施温室气体排放总量限制和交易制度后可能出现对本国产业的不公平竞争情况，从 2020 年 1 月 1 日起，美国有权要求没有设定排放总量限制的国家或没有可比性的能源强度减少标准的国家出口到美国的高耗能产品，

^① Countries that do not sign up to a post-2012 international treaty on climate change could potentially face extra tariffs on their industrial exports. ”.
<http://EUobserver.com/9/23124>.

^② Katrin Bennhold, “France Tells U. S. to Sign Climate Pacts or Face Tax,” *New York Times*, Feb. 1, 2007,
<http://www.nytimes.com/2007/02/01/world/Europe/01climate.html>.

^③ Carbon import duty proposal fails impress. <http://www.euractiv.com/en/trade/article-168665>.

需要提交与产品制造相关的、专门的碳排放配额，以反映产品的碳排放量。没有配额的外国产品向美国出口时必须经由碳交易购买国际储备配额来抵消与其进口有关的碳排放，否则不能进入美国市场。占世界温室气体排放比例不到 0.5% 的国家和最不发达国家进口的产品无需购买特殊配额。^①这部法案中虽然没有使用“碳关税”（carbon tariff）的直接表述，但隐藏在其背后的逻辑，是要求所有温室气体排放大国执行相同的严格标准，并认为只有这样，才能保持美国竞争力，保证美国国内的就业率。2009 年 7 月，美国能源部长朱棣文公开提出要对来自中国、印度等不承担相应减排义务的国家的产品征收“碳关税”。^② 这些措施虽然还未实施过，但“碳关税”作为一种新政治经济手段日益受到国际的重视，将可能挑起应对气候变化大旗下的全球环境治理与贸易保护的纠纷甚至引发贸易大战。

二、“碳关税”的概念界定

目前对于“碳关税”尚没有权威的官方定义。学界主流观点认为“碳关税”是指对高耗能的产品进口征收特别的二氧化碳排放关税。从《美国清洁能源与安全法案》规定的内容来看，这一措施矛头直指对象是减排措施与美国不具有可比性的国家的高二氧化碳排放产品，如造纸、钢铁、水泥、化肥以及玻璃制品业产品的进口，要求其进口商向美国政府“提交……相应数量的国际储备配额”。^③这种规定使得“碳关税”在性质上具有多元性和交叉性，不仅可能以传统意义上的关税形式表现，还可能以配额、许可证、国内税费等形式表现出来。它不像关税那样对进口商施加一种额外的负担，而是为了保证进口国的国内产品与进口产品的同等税赋，因此是一种有别于一般关税的边境调节措施。在联合国气候变化谈判中，“碳关税”被认为是一种在边境采取的贸易限制措施，通过对进口产品征收税费，

^① 美国清洁能源与安全法简介.环境保护部环境认证中心

http://www.sepacec.com/cdm/xgxx/gjzc/200908/t20090804_157083.htm,2010-12-04.

^② 2009年3月17日,朱棣文在众议院科学小组会议上称,如果其他国家没有实施温室气体强制减排措施,那么美国将征收碳关税,这将有助于公平竞争。参见: Ian Tall2ey and Tom Barkley, “Energy Chief Says U. S. Is Open to Carbon Tariff,” *The Wall Street Journal* ,March 18,2009,<http://online.wsj.com/article/SB123733297926563315.html>, 2009205220,2009-12-29

^③ The American Clean Energy and Security Act,H.R.2998,§-766(a)(1)(B).

用以平衡国内生产者因排放二氧化碳而承担的费用，因此常被称为“边境碳调整”(Border Carbon Adjustment, BCA)或“边境税调整”。科斯比(Cosbey)认为边境碳调整是指在《京都议定书》框架下的附件 B 国家为实现其强制性减排目标实施了减排措施（如碳税或 ETS），其国内生产商由此而多承担了费用。这种税负差异使非附件 B 国家出口到附件 B 国家的产品获得了价格竞争优势。^①

综上所述，笔者将“碳关税”定义为：一国以其国内碳排放交易机制为基础，对来自于未实施碳减排措施的国家的进口产品，要求国内进口商购买或缴纳相应排放配额的边境调节措施。尽管“碳关税”一词存在歧义且未能体现相关措施的实质，但鉴于其在国际社会中被广泛运用并成为指称此类措施的专有名词，因此在澄清其内涵并作出上述界定的前提下，下文仍将援用“碳关税”这一表述。

第二节 “碳关税”提出的背景

一、环境背景：各国应对全球变暖的行动

据联合国政府间气候变化专业委员会(IPCC)的第二次评估报告称，自 18 世纪工业化以来，人类活动引起的温室气体在大气中的浓度，已经有了很大的增加。温室气体浓度的增加导致了大气和地球表面的变暖。自 19 世纪末以来，全球平均地面温度上升了 0.3~0.6℃；在过去的 100 年中，全球海平面也相应上升了 10~25 厘米(IPCC,1995)。倘若不采取相应举措，让大气中的温室气体浓度仍按目前的速度增加，再过 50~100 年，全球平均气温将升高 2~3℃，海平面将上升 30~100 厘米，从而使人类所赖以生存的生态和社会经济系统受到极大的危害。^②人类只有一个地球，减少温室气体排放已成为当今国际社会所面临的一个刻不容缓的问题。而要从根本上解决气候变暖的重要举措是需要国际社会的通力合作，进行一场能源供应体系的“低碳化”乃至“去碳化”革命，控制全球的碳排放量。

^① Cosbey Border Carbon Adjustment, http://www.iisd.org/pdf/2008/cph_trade_climate_border_carbon.pdf, p.1 note2, 2010-12-26.

^② 宋新刚.碳关税:世界经济发展的一把双刃剑[J].对外贸易,2009,(11):119-120.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库